

## **Uzasadnienie do projektu budżetu** **Gminy Pyrzyce na 2019 rok**

Projekt uchwały budżetowej na 2019 został opracowany w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i inne akty wewnętrzne, w tym w szczególności:

1. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku ustawy o finansach publicznych (tj. Dz. U. 2017 poz. 2077 ze zm.) oraz zgodnie z klasyfikacją budżetową ogłoszoną w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tj. Dz. U. 2014, poz. 1053 ze zm.),
2. ustawę o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z dnia 13 listopada 2003 roku (tj. Dz. U. 2018, poz. 1530),
3. Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Pyrzyce przy uwzględnieniu aktualizacji na lata 2018-2026 r.),
4. Uchwałę Nr LXIV/541/10 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie „Trybu prac nad projektem uchwały budżetowej”,
5. Zarządzenie Burmistrza Nr 1367/2018 z dnia 28 sierpnia 2018 roku w sprawie złożenia i wytycznych do opracowania materiałów planistycznych do WPF i uchwały budżetowej Gminy Pyrzyce na 2019 rok. Wszystkim stronom biorącym udział w procesie tworzenia budżetu zostały przekazane materiały planistyczne i kierunkowe założenia polityki budżetowej na 2019 rok.

Budżet na 2019 rok jest tworzony na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pyrzyce zaktualizowanej na okres 2018-2026 i wykonywany przy założeniu konsekwentnej realizacji celów polityki budżetowej. Możliwości finansowe Gminy Pyrzyce są mocno ograniczone dlatego istnieje konieczność działań polegających również na ograniczeniu wydatków bieżących, a w szczególności utrzymanie nadwyżki budżetowej. Kontynuowane są nadal działania optymalizujące gospodarowanie ograniczonymi środkami finansowymi.

Struktura projektu budżetu na 2019 rok gwarantuje wypełnienie dwóch systemowych reguł fiskalnych określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych odnoszących się do utrzymania dodatniej różnicy między dochodami a wydatkami bieżącymi oraz do limitowania poziomu zadłużenia.

Rygory tzw. reguły wydatkowej określonej w art. 242 ustawy nakazują zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego. Możliwości dowolnego kształtowania wydatków bieżących ogranicza również kolejna reguła wyrażona w art. 243 ustawy o finansach publicznych, która odnosi się do

wyliczania limitu obciążeń budżetowych związanych z obsługą długu. Norma ta bazuje na danych historycznych charakteryzujących sytuację finansową jednostki w okresie trzech ostatnich lat poprzedzających rok, na który wyliczany jest ten wskaźnik, pod kątem zdolności do generowania nadwyżki budżetowej. Działania naszej Gminy koncentrują się na racjonalizowaniu i optymalizowaniu parametrów budżetowych, aby planowany wynik budżetu był nadwyżką budżetową przeznaczoną na obsługę długu oraz jej cele rozwojowe.

Aktualnie istotny wpływ na zachowanie ustawowej relacji pomiędzy wydatkami bieżącymi, a dochodami bieżącymi ma nadwyżka środków z rozliczeń za lata ubiegłe. Generowanie nadwyżki operacyjnej w 2019 r. i w następnych latach stanowi duże wyzwanie dla budżetu w kontekście relatywnie wysokiego udziału w ramach bieżących wydatków obligatoryjnych określonych ustawami w tym przede wszystkim wydatków związanych z systemem oświaty.

Prognozę dochodów sporządzono z uwzględnieniem przepisów ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. ze zmianami o dochodach jednostek samorządu. Przyjęto kwoty udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i subwencji w wysokościach podanych przez Ministerstwo Finansów, a także kwoty dotacji celowych na zadania zlecone i zadania realizowane na podstawie porozumień w wysokościach zgodnych z zawiadomieniem Wojewody Zachodniopomorskiego, zawartych umów i informacji własnych. Prognozując dochody uwzględniono wszystkie możliwe źródła dochodów własnych. Katalog źródeł pozyskiwania dochodów jest otwarty. Dlatego też w ciągu roku będzie w miarę możliwości aktualizowana strona dochodowa budżetu.

Dane w załącznikach zaprezentowano w oparciu o wzory przekazane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie. Zamieszczone dane opisane są zgodnie z klasyfikacją budżetową, zatem jest to prezentacja bardzo dokładna.

Wyodrębniono w budżecie dochody i wydatki finansowane z tych dochodów, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z ustaw, w tym:

- zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tj. Dz. U. z 2016r. poz. 487 ze zm.)
- wpływów z tytułu opłat i kar, z których finansowane są zadania własne gmin i powiatów w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej zgodnie z art. 403 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku Prawo ochrony środowiska (tj. Dz. U z 2018 r., poz. 799),
- wpływów na podstawie art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tj. Dz. U z 2018 r., poz. 1454 ze zm.),
- wpływów z tytułu opłat na podstawie art. 16 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (tj. Dz.U. z 2018 r. poz. 2016) oraz wydatki na realizację zdań związanych z utrzymaniem przystanków komunikacyjnych.

Do Budżetu Gminy na 2019 rok, przyjęto następujące założenia:

- poziomu prognozy dochodów z tytułu udziału gminy we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) oraz podatku od osób prawnych (CIT) na podstawie założeń do projektu budżetu państwa na rok 2019 oraz informacji z Ministerstwa Rozwoju i Finansów o wstępnej rocznej kwocie subwencji ogólnej dla Gminy na 2019 rok,

- poziomu prognozy dochodów w podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych, wg stawek obowiązujących na 2018 r. na podstawie podjętych uchwał,

- poziomu prognozy dochodów w podatku rolnym wg stawki obowiązującej na 2018 r. tj. 52,49 za dt (ogłoszona przez GUS na 2019 rok wynosi 54,36 za dt).

Prognozę wydatków sporządzono z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z klasyfikacją budżetową ogłoszoną w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku ze zmianami w „sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych”.

W związku z wejściem w życie w 2018 roku ustawy o zmianie ustawy w podatku rolnym, ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz ustawy o podatku leśnym, dotyczącej zmiany klasyfikowania gruntów, na których znajdują się urządzenia infrastruktury elektroenergetycznej w wyniku powyższych zmian legislacyjnych gmina nie utraciła dochodów.

W planie budżetu zapewniono finansowanie dla kontynuowanych zadań inwestycyjnych.

W rezerwach celowych majątkowych ujęto wydatki w kwocie 250 000,00 zł na budżet obywatelski z uwagi na ostateczny termin wynikający z przyjętego harmonogramu przypadający na 30.12.2018 r. (procedury odwoławcze).

W związku z ograniczonymi możliwościami budżetowymi nadal jest potrzeba utrzymania wzmocnionej kontroli nad wydatkami bieżącymi oraz koniecznością respektowania reguł ostrożnościowych zapisanych w ustawie o finansach publicznych.

W 2019 roku różnica między prognozowanymi dochodami, a planowanymi wydatkami jest dodatnia, zatem wynik finansowy budżetu Gminy jest planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 1 050 000,00 zł, która zostanie przeznaczona na rozchody budżetu. Przychody z planowanych wolnych środków na rachunku budżetu w wysokości 1 400 000,00 zł przeznaczone zostaną również na rozchody przypadające do spłaty w 2019 roku w wysokości 2 450 000,00 zł.